



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TÍTULO**

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA  
MEJORAR LA GESTIÓN DE STOCK DEL ALMACÉN DE  
MEDICAMENTOS/DIRESA-AMAZONAS, 2016.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**LUZ LUCERO AGUINAGA TORRES**

**ASESOR**

**C.P.C. JORGE ERNESTO ROMERO GUZMÁN**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**AUDITORIA Y PERITAJE**

**CHACHAPOYAS - PERÚ**

**2016**

**TESIS**

**“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA  
MEJORAR LA GESTIÓN DE STOCK EN EL ALMACÉN DE  
MEDICAMENTOS/DIRESA-AMAZONAS, 2016.”**

**APROBADO POR:**

---

**MG. ECON. YONIRA OLINDA CAMPOS DÍAZ  
PRESIDENTA DEL JURADO**

---

**C.P.C. ANDRÉS EUSEBIO SERRANO MALCA  
SECRETARIO DEL JURADO**

---

**C.P.C. JORGE ERNESTO ROMERO GUZMÁN  
VOCAL DEL JURADO**

## DEDICATORIA

Esta investigación se la dedico a Dios, en quien confié plenamente, quien supo guiarme día a día para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaron, dándome fuerzas para enfrentar las adversidades sin perder la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mis hijos; Brenda, Andrew y Liam, ya que son el motor de mi esfuerzo y dedicación, mis razones de sonreír. A mi madre y mi padre, quienes en ese humilde hogar me inculcaron valores y a afrontar los retos por imposibles que estos parezcan.

Luz Lucero Aguinaga Torres

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por permitir en mí lograr mis metas y sueños planteados.

A mis hijos por ser mi fortaleza y esperar mi regreso cada día, a mis profesores por impartir el espíritu de compromiso y empeño en mis metas trazadas. A mis amigos y familiares que con su apoyo y paciencia hicieron posible el continuar en mi desarrollo profesional.

Luz Lucero Aguinaga Torres

## **DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD**

Yo Luz Lucero Aguinaga Torres con DNI N° 44128974, a efecto de cumplir con la disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaña es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chachapoyas, Agosto 2016

---

LUZ LUCERO AGUINAGA TORRES

DNI N° 44128974

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de las disposiciones establecidas en el reglamento de grados y títulos de la facultad de ciencias empresariales de la Universidad Privada César Vallejo, presentamos ante vuestro criterio la presente investigación titulada: “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE STOCK EN EL ALMACÉN DE MEDICAMENTOS/DIRESA-AMAZONAS, 2016”, la misma que sometemos a su evaluación y consideración con el fin de cumplir con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación se desarrolló con mucho esfuerzo, estudio, siendo complementado con los importantes conocimientos impartidos por los profesores, adquiridos en las aulas de clase de esta prestigiosa universidad.

Aprovecho la oportunidad para expresar los sentimientos de mi especial deferencia.

Atentamente.

Luz lucero Aguinaga Torres

# ÍNDICE

|   |      |
|---|------|
| DEDICATORIA   | ii   |
| AGRADECIMIENTO  | iii  |
| DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD                          | iv   |
| PRESENTACIÓN  | v    |
| ÍNDICE  | vi   |
| RESUMEN   | viii |
| ABSTRACT  | ix   |
| I. INTRODUCCIÓN                                       | 10   |
| 1.1. Realidad Problemática                            | 10   |
| 1.2. Trabajos Previos                                 | 14   |
| 1.3. Teorías Relacionadas al Tema                     | 19   |
| 1.4. Formulación del Problema                         | 26   |
| 1.5. Justificación del Estudio                        | 26   |
| 1.6. Hipótesis  | 27   |
| 1.7. Objetivos  | 27   |
| II. MÉTODO  | 28   |
| 2.1. Variables  | 28   |
| 2.2. Operacionalización de variables                  | 28   |
| 2.3. Metodología                                      | 29   |
| 2.4. Tipo de estudio:                                 | 29   |
| 2.5. Diseño de la investigación                       | 30   |
| 2.6. Población y Muestra                              | 30   |
| 2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos. | 31   |
| 2.8. Métodos de Análisis de Datos                     | 32   |

|  |    |
|--|----|
| III. RESULTADOS  | 33 |
| 3.1. SITUACIÓN ACTUAL DEL ALMACEN DE MEDICAMENTOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE AMAZONAS  | 33 |
| 3.1.1. RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA  | 33 |
| 3.1.2. RESULTADOS DE LA ENTREVISTA   | 40 |
| 3.2. ESTADO DE LA DOCUMENTACIÓN PERTINENTE DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL ALMACÉN DE MEDICAMENTOS EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE AMAZONAS                  | 41 |
| 3.3. SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE STOCK DE MEDICAMENTOS E INSUMOS DEL ALMACÉN DE MEDICAMENTOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE AMAZONAS | 42 |
| IV. DISCUSIÓN  | 43 |
| V. CONCLUSIONES  | 47 |
| VI. RECOMENDACIONES  | 48 |
| VII. REFERENCIAS   | 49 |
| VIII. ANEXOS   | 51 |



## RESUMEN

La presente tesis tiene como objetivo proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de stock en el Almacén de medicamentos la Dirección Regional de Salud de Amazonas; ello con la finalidad de solucionar la interrogante ¿La propuesta de un sistema de control interno permitirá mejorar la gestión de stock en el Almacén Especializado de Medicamentos /DIRESA-AMAZONAS, 2016.

Para el desarrollo se ha contado con el apoyo del personal administrativo y operativo del área donde se ha desarrollado la investigación, mostrándose cooperativo y entusiasta en todas las actividades de recolección de información; así mismo aportaron opiniones basadas en su experiencia, lo que apoyo a las mejoras en el presente trabajo.

Tras la falta de capacitación y ejecución de procedimientos de control y supervisión en cuanto a la gestión de stock; se elaboró una propuesta dedicada a dicho eje fundamental de la función del Almacén Especializado de Medicamentos /DIRESA-AMAZONAS, es preciso indicar que dicha propuesta está basada en la normatividad vigente.

**Palabras clave:** control, gestión de stock, inventario

## **ABSTRACT**

The present thesis aims to propose an internal control system to improve stock management in the Pharmacy Store the Regional Health Directorate of Amazonas; With the purpose of solving the question? The proposal of an internal control system will allow to improve the stock management in the Specialized Drug Store / DIRESA-AMAZONAS, 2016.

Development has been supported by the administrative and operational staff of the area where the research has been developed, cooperative and enthusiastic in all information gathering activities; Also gave opinions based on their experience, which supports the improvements in the present work.

After the lack of training and execution of control and supervision procedures in terms of stock management; A proposal was elaborated dedicated to this fundamental axis of the function of the Specialized Drug Store / DIRESA-AMAZONAS, it is necessary to indicate that this proposal is based on the current normativity.

**Keywords:** control, stock management, inventory

# **I. INTRODUCCIÓN**

## **1.1. Realidad Problemática**

De acuerdo con el organismo el consejo de Derechos de las Naciones Unidas, la Organización Internacional de Salud, los medicamentos son considerados bienes sociales con un alto impacto en la recuperación de la salud y prevención de enfermedades, a cuyo acceso tienen derecho las personas, manteniendo permanentemente la disponibilidad de los medicamentos en los servicios de salud públicos y privados.

Según la Organización Mundial de la Salud (2012) en una de sus publicaciones en su portal web menciona que la escasez de medicamentos esenciales es motivo de creciente preocupación en los Estados Unidos de América, así como también en Australia y en Canada estableciendo que el problema de abastecimiento es global; la escasez de medicamentos obedece a numerosas causas diversas que los organismos gubernamentales, en alguna medida podrían remediar.

En tal sentido en el ámbito internacional encontramos a Teague (2010), en su investigación titulada “Gestión financiera de los inventarios en las empresas del sector farmaceutico”, hace un enfoque de la realidad problemática, mencionando que las empresas del sector farmacéutico del estado de Zulia, específicamente en la parroquia domitila flores del Municipio San Francisco, dedicada al comercio (compra venta de un servicio) muestran preocupación al plantear algunas inquietudes relacionadas con actividades tales como la adquisición de productos, despacho de productos no solicitados, duplicación en la entrega, control de la mercancía, rotación de inventarios entre otros; asimismo menciona que la eficiente utilización del capital invertido en inventario requiere de

controles que sirven como herramienta, que proporcionen información precisa para la evaluación de los mismos; así como para obtener datos respecto a la cantidad de existencia, que son de interés para los ejecutivos, al igual que para los gerentes de compras.

En su informe Barrillas, E., Valdez, C., & Holland, S. (2008), situación de la gestión de suministro de medicamentos para el tratamiento de la malaria en los países que comparten la Cuenca Amazónica. USAID; mencionan, que el fortalecimiento de la gestión del suministro de medicamentos es esencial para una efectiva implementación de las nuevas políticas. En este marco, los países que comparten la cuenca del Amazonas han emprendido diversas actividades para mejorar el suministro de medicamentos. La situación, sin embargo, es disímil en todos los países. Algunos países presentan fortalezas en métodos de estimación de requerimientos y programación (Perú), otros en los sistemas de almacenamiento y manejo de inventarios (Guayaba).

Según Villamil (2015), en su en su trabajo de investigación La Implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría- NIAS menciona que uno de los problemas que se observan en las empresas del sector droguista es la falta de controles internos que se adopten a las condiciones económicas en que operan y proporcionan nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos. Concluyendo que el diseño de control interno de inventarios, para establecer el método que puede ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos ya que el inventario es el rubro más importante para las droguerías.

Las entidades del sector público efectúan procesos administrativos de control interno para el control de stock de inventarios, enmarcada en la normatividad legal vigente, lo cual permite tener el control de los bienes existentes en cada área; sin embargo estos procesos no son efectuados eficientemente en cumplimiento de las normas y directivas establecidas; tal y como nos lo indica La Asociación Médica Peruana (2015), a través de su página web, realiza una publicación sobre el desabastecimiento de medicamentos en los hospitales públicos indicando que es uno de los principales problemas del sector salud. El MINSA lo conoce por los informes de los propios hospitales y las quejas de los pacientes.

En el marco normativo, la Directiva del Sistema de Suministro de Medicamentos –SISMED (2005), establece que el sistema de suministro de medicamentos e insumos se inicia a partir de la unificación del stock físico existente de medicamentos e insumos médico quirúrgicos con fecha de expiración vigente; asimismo debe ejecutarse en los almacenes, sub almacenes, servicios de farmacia u otras áreas donde se almacenan medicamentos e insumos médico-quirúrgicos de las Direcciones de Salud, Institutos Especializados, Hospitales, centros de salud, puestos de salud y a través de un inventario físico, el cual se realizará conforme a los procedimientos establecidos.

Los productos farmacéuticos que a la fecha de la integración se encuentren deteriorados o expirados no forman parte del stock físico del sistema de suministro, debiendo ser dados de baja según las pautas establecidas en la Directiva del SISMED.

Es así que, el suministro de medicamentos es una responsabilidad de los sistemas de salud pública y privados que implica la implementación y gestión de modelos integrales que involucran diversas etapas y funcionan en cadena, orientados a asegurar la

disponibilidad de medicamentos esenciales y la oportunidad en la atención al usuario.

En la Dirección Regional de Salud Amazonas- dirección ejecutiva de medicamentos insumos y drogas el almacén especializado de medicamentos, quien es el responsable de conducir, gerenciar, monitorear, controlar, supervisar y evaluar el funcionamiento del sistema de suministro de medicamentos e insumos; en relación a lo descrito en el primer párrafo, nos es ajeno a esta normativa la cual busca estandarizar el control de stock de los productos y bienes bajo su responsabilidad; en dicho proceso se ha evidenciado el problema que no se cuenta con un sólido control del stock, según las tomas de inventario efectuada por la comisión de toma de inventario dando como resultados inconsistencias en los inventarios físicos versus el sistema informático SISMED (sistema de suministro de medicamentos e insumos y SIGA (Sistema Integrado de Gestión Administrativa), sobrantes, faltantes, deteriorados; lo cual afecta la gestión de stock como: periodos de desabastecimiento (sub stock) y sobre stock de medicamentos e insumos, repercutiendo en la disponibilidad y accesibilidad.

En tal sentido la presente investigación está orientada a determinar, analizar y proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de stock en el almacén especializado de medicamentos de la Dirección Regional de Salud Amazonas.

## **1.2. Trabajos Previos**

Entre los antecedentes del problema motivo de la investigación tenemos:

### **1.2.1. En el Contexto Internacional**

La investigación de Teague (2010), en su trabajo para optar el grado al título de Licenciado en Contabilidad, sobre “gestión financiera de los inventarios en las empresas del sector farmacéutico”, que fue presentado en la Universidad Rafael Urdaneta- Maracaibo, estableció como objetivo analizar la gestión financiera en las empresas del sector farmacéutico del municipio San Francisco, Parroquia Domitila Flores; concluyendo que las empresas del sector farmacéutico como medidas de control tienen establecidos los niveles de inventarios que deberá haber en el almacén, es decir gestionan tanto los máximos como los mínimos de mercaderías, tomando en cuenta la caducidad de los productos.

La investigación, recomienda: “mantener control y seguimiento a cada proceso relacionado con los inventarios, que sigan aplicando normas y procedimientos para llevar a cabo los conteos físicos del inventario, donde se establezcan las responsabilidades del personal de los almacenes que son los únicos que deberían de tener acceso a las existencias”.

Así mismo en el trabajo especial de postgrado presentado por Martínez (2009), como requisito para optar el grado de doctor en Healthcare Administración, titulado “gestión de medicamentos”, presentado en la Atlantic International University de Hawái, este trabajo establece como objetivo fortalecer los procesos de suministro de medicamentos

esenciales de salud pública para velar por su continuidad y disponibilidad los procesos de gestión de stock y de información de medicamentos. En ese sentido utilizó el instrumento de recolección de datos de análisis documental. Dada la gran importancia de los medicamentos concluye que es imprescindible contar con mecanismos de información y control adecuados para garantizar a la población los medicamentos en forma oportuna, segura y eficiente, tanto en tiempo como en materia de costos, siendo importante la eficiencia de los procesos de suministros de medicamentos tornándose vital para la consecución de una política de calidad.

Según López y Gómez, (2012), en su artículo “Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas” donde detalla como uno de los objetivos analizar la necesidad de evaluar la gestión de los inventarios y proponer cómo debe realizarse esta evaluación; concluyendo que la gestión de los inventarios debe tener en cuenta los aspectos organizacionales y los actores que la afectan, no se debe comentar en el aspecto matemático solamente. Así mismo indica es necesario desarrollar herramientas que permitan evaluar, comparando con referenciales a través de auditorías logísticas, la gestión de inventarios de una manera integral.

Los investigadores Lagos, López y Vásquez (2015), en su tema aplicación del control interno de inventario de insumos médicos y distribución por el centro de salud Leonel Rugama a los puestos de salud del municipio de Estelí; donde tiene como objetivos específicos; describir los procedimientos aplicados en el manejo del control interno de inventarios de insumos médicos y proponer estrategias para mejorar el



control interno en la distribución de insumos medios. Concluyendo que el centro del salud Leonel Rugama cuenta con un manual de procedimientos para el manejo de control interno de los insumos médicos (...). Es indispensable que en una organización estatal exista la aplicación del control interno administrativo, ya que este contribuye a la toma de decisiones efectiva (preventivas y correctivas), que permitan un manejo adecuado de insumos médicos.

Los autores citados en el párrafo precedente en su trabajo de investigación plasman las siguientes recomendaciones: se recomienda al centro de salud Leonel Rugama del municipio de Estelí implementar nuevas estrategias para mejorar el procedimiento aplicado en el manejo de los inventarios, capacitar al personal para el manejo de los instrumentos del control interno.

En este marco, el Ministerio de Salud, con el apoyo de la Organización Panamericana de la Salud-OPS/OMS ha venido trabajando en el desarrollo de una política de medicamentos con el objetivo de garantizar la calidad, eficacia, seguridad y acceso a medicamentos esenciales a la población salvadoreña y una de las áreas que ha priorizada, es el fortalecimiento de la gestión de suministro de medicamentos e insumos estratégicos para la salud pública.

Es así, que en junio de 2009, el área de medicamentos y tecnologías de la OPS/OMS, a solicitud del MINSAL, realiza una investigación para analizar la situación del suministro de medicamentos, encontrando problemas en el orden gerencial, por lo que recomendó fortalecer el sistema de suministro mediante un abordaje integral, definiendo roles y funciones de todos los actores, definiendo grado de

articulación, actualización de las normas y procedimientos, capacitación de los recursos humanos y el desarrollo de sistemas de información que apoyaran la gestión del sistema.

### **1.2.2. En el Contexto Nacional**

Según Misari (2012), en su tesis “El Control Interno de Inventarios y La Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita” la que tiene por objetivo, establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, concluyó que la aplicación eficiente de del control inventario servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y consecuente desarrollo; recomendaron implementar el control interno debido a que es un factor determinante en la optimización económica de las empresas; esto coadyuva a mi investigación puesto que en el sector público el uso eficiente de los recursos es necesario y uno de los lineamientos de la buena gestión de los recursos.

Según Barrero (2013), nos señala el siguiente marco teórico: Cabe resaltar que en los procesos de inventario, en lo relacionado con la compra, recepción, almacenamiento, alistamiento, acondicionamiento y transporte se pueden generar productos no conformes que afectan la rentabilidad de los operadores logísticos, por lo tanto se requiere un cambio en la organización que permita la identificación de problemas, en la definición de estrategias para evitarlos y en la aceptación de la necesidad de transformación, que brinde la opción de aplicar nuevas filosofías administrativas de mejoramiento las cuales han tenido un desarrollo en otras

áreas de la economía con excelentes resultados como la teoría de restricciones (TOC), la cual es una filosofía con la metodología administrativa encaminada a mejorar el funcionamiento de los sistemas de gestión de las organizaciones, que ha sido demostrada su utilidad para el mejoramiento continuo de esos sistemas en soluciones aplicadas a las áreas de mercadeo, producción, ventas, manejo de personal, finanzas y de proyectos (Breen, Burton - Houle, & Aron., 2004)

Así mismo en el trabajo especial de postgrado presentado por Risolazo (Lima-2015), como requisito para optar el grado magíster en contabilidad con mención en auditoria superior, titulado “La Auditoria a los procesos de suministros de medicamentos y su relación con la disponibilidad de medicamentos en el Hospital Sergio” presentado en la Universidad Mayor de San Marcos, en cuyo trabajo de investigación concluye que se determinó que existe relación direccional entre la implementación del cumplimiento del uso de herramientas de gestión derivado de la auditoria a procesos de gestión de stock e información, y la mejora de la disponibilidad de medicamentos; habiéndose encontrado como “pendientes” y en “procesos” la implementación del cumplimiento de las recomendaciones de la auditoria sobre el uso de herramientas de gestión, evidenciándose en el hospital sistemas paralelos de suministro de medicamentos, inexistencia de sincronización de códigos en los catálogos de los diferentes sistemas informáticos que utilizaron en la farmacia del hospital.

La investigación de los autores Ramos y De La Cruz(2015), en su tesis evaluación de la gestión de abastecimiento en el almacén central de EsSalud Huancavelica presentada ante la

Universidad Nacional de Huancavelica, plantea como objetivo general determinar el desempeño de la gestión en el almacén central de EsSalud Huancavelica, concluyendo: respecto al análisis financiero en la gestión de abastecimientos del almacén central; se observa que el mayor porcentaje de los entrevistados afirma que no hay un análisis financiero en la gestión de abastecimiento del almacén central, esto influye en los costos y el mal manejo en la gestión de abastecimiento en el almacén de medicamentos e insumos de EsSalud; por lo tanto plantea las siguientes recomendaciones, los directivos y funcionarios de EsSalud Huancavelica debe brindar atención al mejor servicio para los asegurados, poniendo a disposición las medicinas de manera oportuna, segura y eficaz, debe haber un control efectivo en todos los puntos de red de almacenes para tener mayor disponibilidad de medicamentos y equipos médicos.

### **1.2.3. En el Contexto Regional**

En el contexto regional no se aprecian por el momento tesis y/o investigaciones relacionadas con el sistema de control interno de inventarios.

## **1.3. Teorías Relacionadas al Tema**

### **1.3.1. Control interno**

Conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una unidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a metas u objetivos previstos. Montilla, Montes, Mejía (2007).

En el artículo 7 de la Ley N° 27785-Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república, precisa que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

### **1.3.2. Sistema de Control Interno**

Según La Contraloría General de la República(2006),<sup>1</sup> es el conjunto de elementos organizacionales, tales como: planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación, etc; interdependientes que buscan sinergia para alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica y en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

El sistema de control interno está dada por un conjunto de métodos, procedimientos de control interno diseñado según la naturaleza de su función en el marco de la normatividad legal vigente.

---

<sup>1</sup> La Contraloría General de la República. (2006). *Normas de Control Interno*. En L. C. República, *Normas de Control Interno* (págs. 7, 8). Lima.

### **1.3.3. Almacén**

Para la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014), almacén, es el sitio o lugar destinado a guardar, proteger, custodiar y despachar toda clase de materiales y/o artículos.

### **1.3.4. Almacén especializado**

Es un área física para la conservación, seguridad, manejo y control de medicamentos e insumos médico-quirúrgicos. Este se encuentra ceñido a las buenas prácticas de almacenamiento y bajo la dirección y responsabilidad de un profesional Químico Farmacéutico, DIGEMID (2006).

De acuerdo al documento técnico manual de buenas prácticas de almacenamiento de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios en laboratorios, droguerías, almacenes especializados y almacenes aduaneros, aprobado con Resolución Ministerial N° 132-2015/MINSA; el almacén debe contar con las siguientes áreas:

- a) Recepción;
- b) Cuarentena, cuando corresponda;
- c) Muestras de retención o contra maestres,
- d) Aprobados/almacenamiento
- e) Baja/rechazados;
- f) Devoluciones;
- g) Embalaje;
- h) Despacho;
- i) Productos controlados, cuando corresponda;
- j) Administrativa (si la ubicación del almacén se encuentra en lugar distinto a la oficina administrativa).

## **Personal en almacén**

El tamaño y distribución de la plantilla dependerá mucho del tamaño del almacén, así como de las operaciones que se realicen en el mismo. Aun así, hay una serie de puestos de trabajo que suelen existir en todos los tipos de almacén. Estos puestos son:

- ✓ **Jefe de almacén**

Es el máximo responsable del centro de trabajo. Se encarga de asignar tareas, definir la plantilla necesaria, y el resto de funciones que le asigne la dirección general o de logística

- ✓ **Preparadores de pedido**

Son los encargados de seleccionar, agrupar y transportar las distintas unidades de las que se compone un pedido.

- ✓ **Personal Administrativo**

Se encarga de dar de alta la mercadería recibida en los registros de la empresa (normalmente un ordenador), archivar la documentación recibida y emitida, hacer los balances de los pedidos, etc.

### **1.3.5. Inventarios**

Los inventarios son bienes tangibles con los que cuenta una empresa, mantenidos para la venta en el curso de un negocio o para ser consumidos en la producción de bienes y servicios.

De acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2- inventarios, cuyo objetivo es prescribir el tratamiento contable de los inventarios; los inventarios son activos, en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso producción, o en la prestación de servicios.

Según las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público específicamente la norma N° 12, “las existencias comprenden bienes comprados y mantenidos para la venta, incluyendo por ejemplo, la mercadería comprada por la entidad y mantenida para su venta, o los terrenos y otros inmuebles mantenidos para su venta. Las existencias también incluyen materiales y suministros listos para su uso en el proceso de producción y bienes comprados o producidos por la entidad, que se van a distribuir a terceros sin recibir, a cambio, un importe, o recibiendo a cambio, un importe nominal.

#### **1.3.6. Gestión de inventarios**

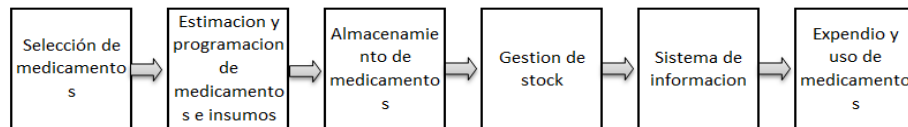
Según la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014), define a la gestión de inventarios como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar.

La gestión de un sistema de inventarios es una actividad colateral a la cadena de abastecimiento que forma parte de los aspectos logísticos complejos en cualquier sector de la economía, dada en el sector farmacéutico incluye la administración, control de muestras y productos controlados, manejo de lotes y fecha de expedición.



**Tabla 1**

*Procesos del sistema de suministro de medicamentos e insumos*



Fuente: Módulo Digemid.

### **1.3.7. Control de inventarios**

Según Espinoza (2011), el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que ésta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

Los inventarios forman parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, en este caso la venta del inventario es el corazón del negocio. Los inventarios por lo general, es el activo mayor en los balances generales.

### **1.3.8. Gestión de Stock.**

La gestión de stock es el conjunto de actividades técnico-administrativas que consiste en controles basados en la política de rotación de inventarios y tiene como objetivo mantener la continuidad del abastecimiento (lo que se traduce en la satisfacción de los usuarios) y la optimización de los recursos para evitar pérdidas por vencimiento y/o deterioro (DIGEMID, 2006:16).

#### **Tipos de sistemas gestión de stock**

A la hora de gestionar sus existencias, las empresas pueden emplear dos alternativas:

### **Sistema de revisión continua**

Consiste en actualizar el stock registrado de forma inmediata, después de cada transacción. Para ello, se suele emplear un sistema informático en el que se registran: entradas y salidas de mercadería.

Permiten conocer el nivel de stock que tiene la empresa de un determinado artículo, sin necesidad de acudir a su recuento en el almacén.

### **Sistema de revisión periódica**

Es un sistema más simple que el anterior. En este caso las entradas y salidas de mercancías no se registran. Para conocer el nivel de stock de cada momento y realizar pedidos se procede a realizar recuentos de cada producto cada cierto tiempo. Este sistema solo se puede emplear cuando hay poca variedad de artículos (poco surtido) y pocas unidades de cada artículo o referencia.

#### **1.3.9. Sistema de Almacenaje**

##### **Almacenamiento de bloques**

Consiste en apilar las mercaderías una encima de otras, formando bloques compactos. Es un sistema que se emplea tanto para pallets como para mercadería sin paletizar.

##### **Estanterías convencionales fijas:**

Es el sistema más universal para productos paletizados o no; se basa en estanterías que permiten el acceso directo a los productos almacenados en ella a través de distintos, cuyo ancho estará determinado por el medio de manipulación empleado.

### **1.3.10. Sector Público**

El sector público es el conjunto de organismos administrativos mediante los cuales el estado cumple, o hace cumplir, la política o voluntad expresada en las leyes del país. (MEF)

### **1.3.11. Gestión Pública**

Gestión pública es gestión con las limitaciones derivadas del carácter público del cometido. Se considera la gestión como práctica y como disciplina, con particular atención al papel de la economía.

Las limitaciones derivadas del carácter público del cometido pueden clasificarse en no abordables por esenciales (satisfacen objetivos sociales superiores al de la eficiencia) y abordables bien por la investigación bien por la acción. (Vicente Ortún).

## **1.4. Formulación del Problema**

¿La propuesta de un sistema de control interno; permitirá mejorar la gestión de stock en el Almacén Especializado de Medicamentos/DIRESA-AMAZONAS, 2016?

## **1.5. Justificación del Estudio**

En la actualidad los servicios de salud muestran su calidad de servicio de la mano con la disponibilidad de medicamentos para la sociedad; sin embargo algunas entidades carecen de dicha fortaleza; es por ello y para lograr dicho objetivo, es necesario el cumplimiento de normas y estándares que tienen por objeto el mejorar la gestión del stock de medicamentos.

El área de Almacén Especializado de Medicamentos –DIRESA AMAZONAS, por su naturaleza no es ajeno a esta problemática; ya

que actualmente no se lleva el correcto control de la gestión de stock; por diversos motivos, sin embargo la propuesta planteada en la presente investigación está enfocada en lograr una eficaz y eficiente gestión en el proceso de control de Stock de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios, que se desarrollan en el Almacén Especializado de Medicamentos – DIRESA AMAZONAS; a su vez el logro de este fin permitirá mejorar la toma de decisiones en la Dirección Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas y Responsable del Almacén Especializado de Medicamentos; contribuyendo a fortalecer la disponibilidad y la accesibilidad o los usuarios a los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios; y la mejora continua de uno de los sectores importantes en el desarrollo de un país como es el sector salud.

## **1.6. Hipótesis**

La propuesta de un sistema de control interno, sí permitirá mejorar la gestión de stock en el Almacén Especializado de Medicamentos/DIRESA-AMAZONAS, 2016.

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1 Objetivo General**

Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de stock en el Almacén de Medicamentos/DIRESA-AMAZONAS, 2016.

### 1.7.2 Objetivos Específicos

- ✓ Determinar la situación actual del Almacén de Medicamentos la Dirección Regional de Salud de Amazonas.
- ✓ Revisar documentación pertinente del proceso de control interno del Almacén de Medicamentos en la Dirección Regional de Salud de Amazonas.
- ✓ Elaborar un sistema de control interno para mejorar la gestión de stock de medicamentos e Insumos - Almacén de Medicamentos/DIRESA-AMAZONAS, 2016.

## II. MÉTODO

### 2.1. Variables

#### Variable Independiente

Sistema de control interno

#### Variable Dependiente

Gestión de stock

### 2.2. Operacionalización de variables

**Tabla 2**

*Operacionalización de Variables*

| VARIABLES  | DIMENSIONES                             | INDICADORES  | ESCALA    |
|--|---|--|-----------|
| <b>V. INDEPENDIENTE</b><br><b>Sistema De Control Interno</b><br>(El sistema de control interno está dado por un conjunto de procedimientos diseñados según la naturaleza de la función, enmarcada en la normatividad vigente). | Cumplimiento de las leyes y reglamentos | Porcentaje de Leyes y Reglamentos cumplidos                  | 0 -100 %  |
| <b>V. DEPENDIENTE</b><br><b>Gestión De Stock</b><br>(Conjunto de actividades técnico administrativas para optimizar los procesos el suministro de medicamentos e insumos).   | Inventario                              | Porcentaje de cumplimiento de Inventarios según Normatividad | 0 – 100 % |
|  | Almacenamiento                          | Nivel de Cumplimiento de Buenas Prácticas de Almacenamiento  | 0 - 100 % |

**Fuente:** Elaboración propia.

### 2.3. Metodología

Para el desarrollo de la presente investigación se empleó el método de observación directa, ya que a través del método observacional se pretende recoger información relacionado a las actividades que se realizan en el Área del Almacén Especializado de Medicamentos – inventarios y en aquellas áreas relacionadas con el control de las existencias, para así determinar los factores que intervienen en los procesos.

### 2.4. Tipo de estudio:

Considerando lo referido por Hernández (2010), puedo determinar que mi investigación es **descriptiva**; por cuanto se buscó los problemas prácticos en base a la información obtenida de la realidad, sin que sufra modificaciones, empleando el método de la observación, lo que involucra procesos de descripción o análisis e interpretación del fenómeno; esto basado en que se describió el estado de la gestión de control de Stock del Almacén Especializado de Medicamentos en la Dirección Regional de Salud de Amazonas; que nos permitirá identificar las debilidades y fortalezas que se presentan en el área, uniformidad en los procedimientos y la efectividad de sus procesos.

Así mismo es una investigación **de campo** ya que permite identificar los elementos más importantes del centro de la investigación en el sitio donde se desarrollan los hechos; es decir en el área del almacén especializado de medicamentos de la Dirección Regional de Salud Amazonas. La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigado obtiene la información pero no altera las

condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental. Arias 5ta. Edición (2012).

## 2.5. Diseño de la investigación

El diseño de la presente investigación se desarrollara en base a un diseño no experimental; específicamente en un diseño descriptivo simple. Puesto que no tratará de manipular las variables estudiadas, sino observarlas tal como se presentan en su contexto.

**Esquema:**

|              |
|--------------|
| <b>M - O</b> |
|--------------|

**Donde:**

**M:** Muestra con quien(es) vamos a realizar el estudio.

**O:** Información (observaciones) relevante o de interés que recogemos de la muestra.

## 2.6. Población y Muestra

La Población objeto de estudio está constituido por los 9 trabajadores del área de Almacén Especializado de Medicamentos de la Dirección Regional de Salud de Amazonas en el periodo 2016, debido a que el control de stock de medicamentos, sólo es aplicable a dicha área; considerando de que dicha población no cuenta con un gran tamaño y considerando que es factible aplicar mi instrumentos de recolección de datos a la totalidad de la población, no se aplicó técnicas para el cálculo de muestra.

Por lo tanto se aplicaron los instrumentos de recolección de datos al equipo de trabajo del área de Almacén Especializado de Medicamentos se encuentra conformado por el siguiente personal que se muestra en el siguiente cuadro:

**Tabla 3***Equipo de Trabajo del Área de Almacén de Medicamentos*

| N° | Denominación de los miembros del equipo | Tipo de Contrato |
|----|---|------------------|
| 1  | Jefe de área                            | 728              |
| 2  | Químico I                               | 728              |
| 3  | Asistente Administrativo II             | 728              |
| 4  | Asistente Administrativo II             | 728              |
| 5  | Auxiliar Administrativo I               | 728              |
| 6  | Auxiliar Administrativo I               | CAS              |
| 7  | Auxiliar Administrativo I               | CAS              |
| 8  | Auxiliar Administrativo I               | CAS              |
| 9  | Auxiliar Administrativo I               | CAS              |

Fuente: CAP de la Dirección Regional de Salud Amazonas-2015

### **Criterios de selección de la muestra**

#### **Inclusión**

- ✓ Trabajadores nombrados y contratados del Área del Almacén Especializado de Medicamentos-DIRESA Amazonas -2016
- ✓ De ambos Sexos

No se realizó exclusiones, ya que tanto el personal nombrado como contratado asisten normalmente durante la jornada laboral.

## **2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

### **2.7.1. Observación**

Según La Universidad Cesar Vallejo (2013), “Es la técnica de recolección de datos a través de la percepción directa de los hechos”. En la observación adquirimos de manera activa información, conocimientos, del objeto de estudio.

### **2.7.2. Entrevista**

Se utilizará esta técnica, para entrevistar al Responsable del Área del Almacén especializado de la Dirección Regional de Salud de Amazonas; así como también al Presidente de la comisión de toma de inventarios.



### **2.7.3. Encuesta**

La encuesta se aplicará a todo el personal que labora en el Almacén Especializado de medicamentos.

### **2.7.4. Análisis documental:**

Se utilizará esta técnica para analizar la diferente información recopilada de los inventarios de los periodos comprendidos del 2015, en el Almacén Especializado de la Dirección Regional de Salud de Amazonas; además para seleccionar la información más relevante e importante de las teorías utilizadas en el trabajo de investigación.

## **2.8. Métodos de Análisis de Datos**

El método para el análisis de datos que se desarrollará es el descriptivo toda vez que al observar y analizar, se describirá la realidad, basándonos en estándares de determinación de la calidad y así determinar el estado en el cual se encuentra el Inventario en el Almacén Especializado de la Dirección Regional de Salud de Amazonas.

### III. RESULTADOS

A lo largo del desarrollo de la presente investigación se pudo recopilar diferente información en base a diversas técnicas e instrumentos de recolección de datos, de los mismos que se obtuvieron los siguientes resultados

#### 3.1. SITUACIÓN ACTUAL DEL ALMACEN DE MEDICAMENTOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE AMAZONAS

##### 3.1.1. RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA

Con la finalidad de obtener información relevante en cuanto al estado del Almacén de Medicamentos de la Dirección Regional de Salud de Amazonas se aplicó una encuesta a los 09 trabajadores del área de almacén especializado de medicamentos, obteniendo los siguientes resultados.

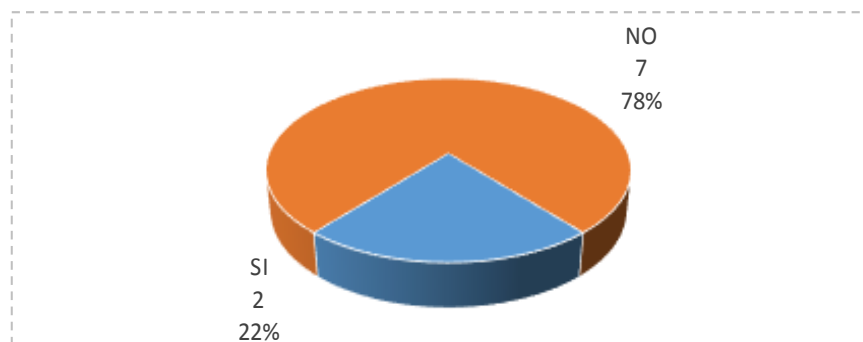
**Cuadro N° 01:** ¿El Almacén Especializado de Medicamentos cuenta con medidas de seguridad contra robos e incendios?

| Alternativa  | Cantidad | %           |
|--------------|----------|-------------|
| SI           | 2        | 22%         |
| NO           | 7        | 78%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>9</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Gráfico N° 01: Cuenta con medidas de seguridad**



Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Interpretación:** Los resultados del presente grafico muestran que el 78% opina que el AEM no cuenta con medidas de seguridad contra robos e incendios, mientras que un 22% opina que si se cuenta con medidas de seguridad.

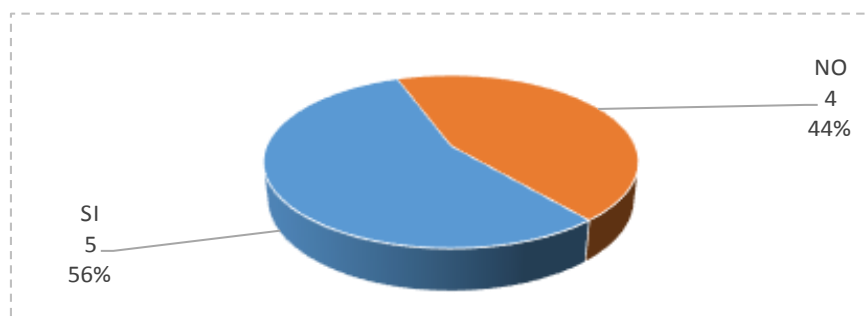
**Cuadro N° 02:** ¿Conoce la directiva del Sistema Integrado de Suministro de Medicamentos e Insumos Médico Quirúrgicos (SISMED); aprobado con R.M N° 1753-2002-SA/DM ?

| Alternativa  | Cantidad | %           |
|--------------|----------|-------------|
| SI           | 5        | 56%         |
| NO           | 4        | 44%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>9</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Gráfico N° 02: Conoce la directiva del SISMED**



Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Interpretación:** Los resultados refleja que el 56% de las personas encuestadas si conoce la Directiva SISMED y mientras que un 4% desconocen dicha normatividad.

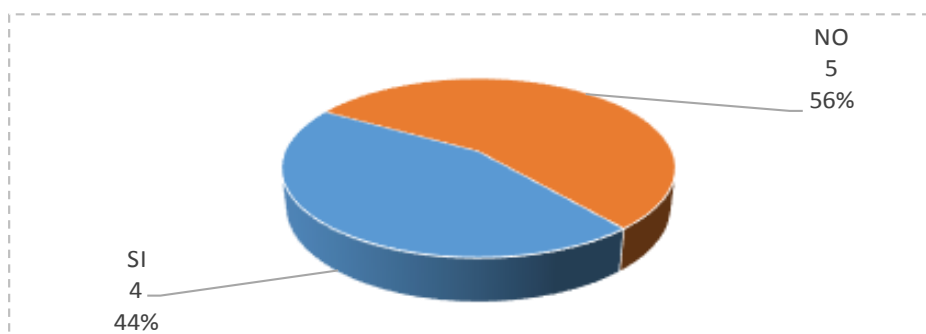
**Cuadro N° 03:** ¿Se realiza inventarios semestralmente, conforme lo establece la directiva del Sistema de Suministro de Medicamentos e Insumos Medico Quirúrgicos?

| Alternativa  | Cantidad | %           |
|--------------|----------|-------------|
| SI           | 4        | 44%         |
| NO           | 5        | 56%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>9</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Gráfico N° 03: Realiza inventarios semestrales**



Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Interpretación:** El grafico n° 03 refleja que un 56% de los encuestados opina que no se realiza inventarios semestrales y un 44% opinan que si se realizan inventarios semestrales.

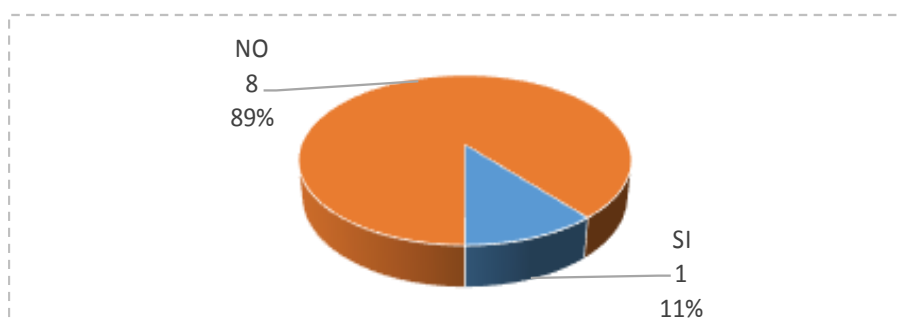
**Cuadro N° 04:** ¿Es capacitado por la entidad para el cumplimiento de sus funciones?

| Alternativa  | Cantidad | %           |
|--------------|----------|-------------|
| SI           | 1        | 11%         |
| NO           | 8        | 89%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>9</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Gráfico N° 04: Capacitación de personal AEM**



Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Interpretación:** El 89 % del personal encuestado manifiesta que no recibe capacitación por parte de la entidad y un 11 % refiere que si ha recibido capacitación.

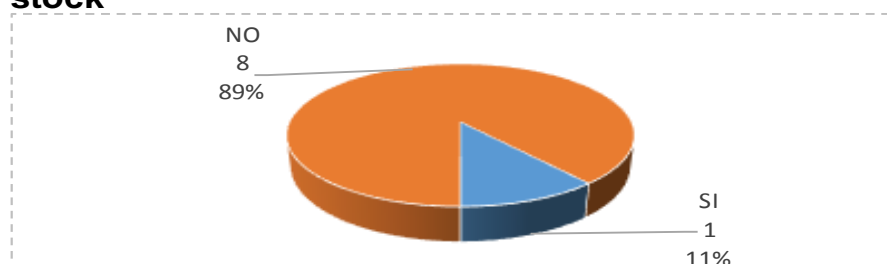
**Cuadro N° 05:** ¿Cuenta con un manual de procedimientos para control de stock?

| Alternativa  | Cantidad | %           |
|--------------|----------|-------------|
| SI           | 1        | 11%         |
| NO           | 8        | 89%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>9</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Gráfico N° 05: Cuenta con manual para control de stock**



Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Interpretación:** El presente grafico refleja del total de las personas encuestadas, el 89% menciona que, no se cuenta con un manual de procedimientos de control stock y el 11% indica que si se cuenta.

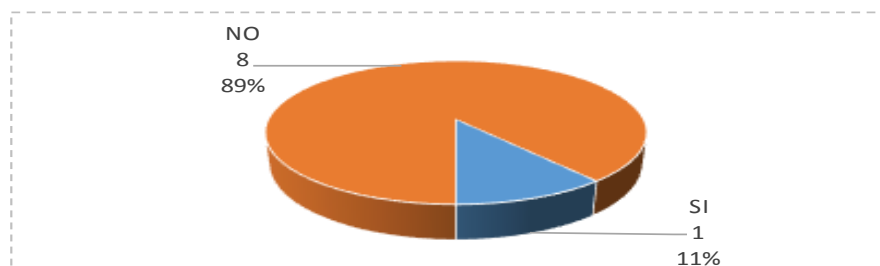
**Cuadro N° 06:** ¿Se realiza el correcto registro de las tarjetas kardex, luego de recibidos o despachados los medicamentos e insumos?

| Alternativa  | Cantidad | %           |
|--------------|----------|-------------|
| SI           | 1        | 11%         |
| NO           | 8        | 89%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>9</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Gráfico N° 06: Correcta registro de las tarjetas kardex**



Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Interpretación:** El grafico 06, refleja que el 89 % del personal encuestado opina que no se registra correctamente el registro de las tarjetas Kardex, y el 11% opina que si se registra correctamente.

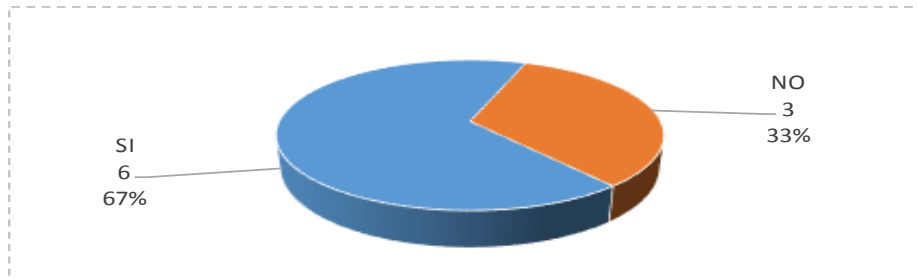
**Cuadro N° 07:** ¿Conoce las normas sobre las Buenas Prácticas de Almacenamiento-BPA?

| Alternativa  | Cantidad | %           |
|--------------|----------|-------------|
| SI           | 6        | 67%         |
| NO           | 3        | 33%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>9</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Gráfico N° 07: Conoce las buenas practicas de almacenamiento-BPA**



Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA  
Elaborado por: El Autor

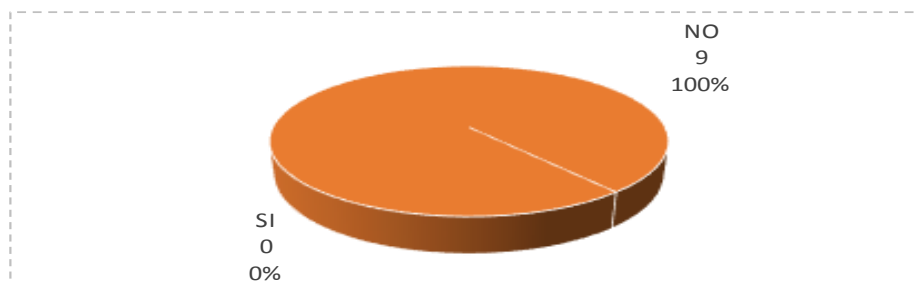
**Interpretación:** Según el grafico N° 07 el 67 % indica que si conoce las buenas prácticas de almacenamiento-BPA y el 33 % menciona que no conoce.

**Cuadro N° 08: ¿Su entidad cuenta con la adecuada infraestructura según normas vigentes de acuerdo a las necesidades del almacén?**

| Alternativa  | Cantidad | %           |
|--------------|----------|-------------|
| SI           | 0        | 0%          |
| NO           | 9        | 100%        |
| <b>TOTAL</b> | <b>9</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA  
Elaborado por: El Autor

**Gráfico N° 08: Adecuada infraestructura según su necesidad del almacén**



Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA  
Elaborado por: El Autor

**Interpretación:** En el presente grafico se observa que el 100% opina que no se cuenta con la infraestructura adecuada para el almacén especializado de medicamentos.

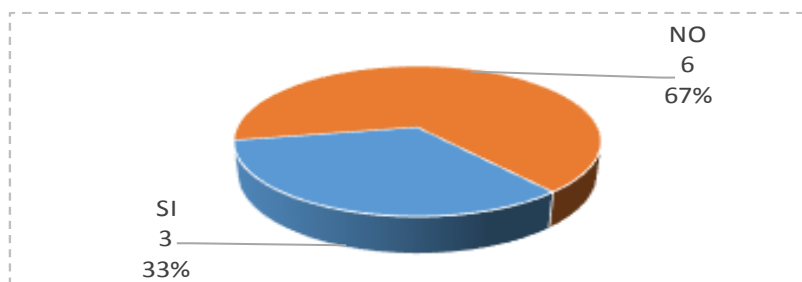
**Cuadro N° 9:** ¿Se realiza controles internos en el Almacén Especializado de Medicamentos?

| Alternativa  | Cantidad | %           |
|--------------|----------|-------------|
| SI           | 3        | 33%         |
| NO           | 6        | 67%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>9</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Gráfico N° 09: Controles internos en el AEM**



Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Interpretación:** Los resultados muestran que el 67 % de los encuestados, no realizan controles internos y un 33% considera que si efectúan controles internos.

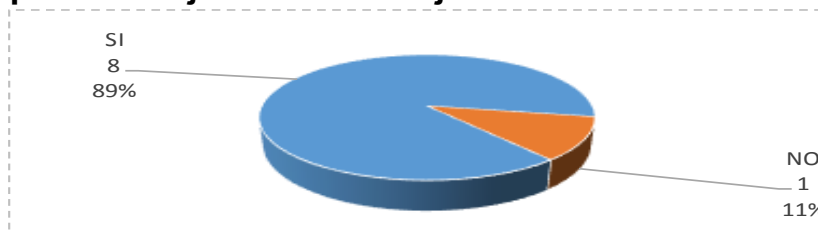
**Cuadro N° 10:** ¿Cree usted que se deben implementar nuevas estrategias para la mejora de los procedimientos aplicado en el manejo de los inventarios?

| Alternativa  | Cantidad | %           |
|--------------|----------|-------------|
| SI           | 8        | 89%         |
| NO           | 1        | 11%         |
| <b>TOTAL</b> | <b>9</b> | <b>100%</b> |

Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor

**Gráfico N° 10: Implementar nuevas estrategias para la mejora en el manejo de los inventarios**



Fuente: Encuesta a trabajadores del AEM/DIRESA

Elaborado por: El Autor



**Interpretación:** El presente grafico muestra que el 89 de los encuestados si cree que se debe implementar nuevas estrategias para mejor el control de los inventarios, mientras que 11% considera que no se debe aplicar nuevas estrategias.

### **3.1.2. RESULTADOS DE LA ENTREVISTA**

Durante una entrevista realizada a la Directora Ejecutiva de Medicamentos Insumos y Drogas, se preguntó si cuenta con un manual de procedimientos para el control de stock de medicamentos e insumos en el almacén especializado de medicamentos, manifestando que no se cuenta con dicho manual, asimismo refiere que parte de los procedimientos se encuentran normados en la Directiva del sistema de suministro de medicamentos –SISMED, así como también en el manual de Buenas Prácticas de Almacenamiento de Productos farmacéutico, Dispositivos Médicos y productos Sanitarios en Laboratorios, Droguerías, Almacenes Especializados y Almacenes aduaneros-BPA aprobado con R.M N° 132 – 2015 MINSA, entre otros; sin embargo tampoco se cuenta con un manual de BPA.

Asimismo se le efectúa la segunda pregunta si registra las entradas y salidas en el Kardex físico, precisando que si se cuenta con los kardex y que estos no son actualizados eficientemente, solicitando nos brinda los Kardex de los productos con los que cuenta el almacén especializado de medicamentos, evidenciando tal como se muestra en los resultados de la encuesta estas, tarjetas de control no son actualizados correctamente, pues presentan muchas enmendaduras y no registran los ingresos y salidas desde el mes de mayo a noviembre 2015, lo cual no permite realizar un control adecuado ni tampoco permite saber el saldo actual en físico del producto.

Se consideró preguntar cuál cree que es el problema de mayor relevancia y como se mejoraría dicha problemática; la Directora menciona que en la actualidad el problema de mayor transcendencia y preocupante es las condiciones (infraestructura, espacio físico) en la que se encuentra el Almacén Especializado de Medicamentos, no cumpliéndose las BPA; lo cual ocasiona las perdidas constantes de los medicamentos e insumos, ya sea que están siendo sustraídos o también se están deteriorando, perdiendo así la calidad de los productos. Asimismo para la mejora de la problemática recomienda que la gestión de la alta dirección gestione ante la elaboración de un perfil de proyecto como Dirección Regional de Salud Amazonas donde cumpla con las especificaciones técnicas de acuerdo a normas para un almacén especializado de medicamentos.

### **3.2. ESTADO DE LA DOCUMENTACIÓN PERTINENTE DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO DEL ALMACÉN DE MEDICAMENTOS EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE AMAZONAS**

Para determinar el estado de la documentación pertinente del proceso de control interno del Almacén de Medicamentos de la Dirección Regional de Salud de Amazonas, se utilizó una ficha de observación de los aspectos relevantes del procedimiento de gestión de stock, de dicha ficha se pudo obtener lo siguiente:

- ✓ No se cuenta con un plan de capacitación para el personal, no se ha desarrollado capacitación durante los últimos 04 años.
- ✓ No se realizaron inventarios físicos durante el periodo 2015. El ultimo inventario se efectuó el 21 de enero del año 2015 correspondiente al periodo 2014; donde se registran como

faltantes 163, 822 unidades por monto valorizado (59, 720.53 soles), y sobrantes de 200, 097 por un monto valorizado ( 185, 941.91 soles); esta información se encuentra detallada en el INFORME N°0002-2015-GRA-DRSA/DEA/CTINV (25/02/2015)

- ✓ Las tarjetas de registro de control no están ordenadas, ni actualizadas.
- ✓ No se realiza controles periódicos de control de stock, ni tampoco se emite informe, según lo establecido en las normas sanitarias vigentes: R.M. N° 1753-2002-SA/DM.- Aprueba Directiva del Sistema Integrado de Suministro de Medicamentos e Insumos Médico-Quirúrgicos - SISMED. (10/11/2002) y su modificatoria con R.M N°367-2005 MINSA, Resolución de Contraloría N° 072-98-CG "Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público, Resolución Jefatural N° 335-90-INAP/DNA "Manual Administración de Almacenes para el Sector Público Nacional".
- ✓ Los documentos de gestión se encuentran desactualizados.

### **3.3. SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE STOCK DE MEDICAMENTOS E INSUMOS DEL ALMACÉN DE MEDICAMENTOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE AMAZONAS**

La propuesta del sistema de control interno se puede evidenciar en el Anexo N° 03, para dicha propuesta se tuvo como referencia la normatividad vigente así como estándares dedicados al logro de la excelencia en la gestión de stock de medicamentos e insumos de las instituciones públicas y la Dirección Regional de Salud no es ajena a dicha normatividad.

Con dicha propuesta se busca realizar un trabajo eficaz y eficiente el todo el proceso de gestión de stock de medicamentos e insumos salvaguardando el uso y manejo adecuado de los recursos del estado; sin descuidar la prestación del servicio de manera efectiva.

## IV. DISCUSIÓN

4.1. Se ha podido determinar la situación del Almacén Especializado de Medicamentos de la Dirección Regional de Salud Amazonas-2016, es alarmante, esto se observa al obtener como resultado que el total de los encuestados el 78% afirma que el almacén especializado de medicamentos no cuenta con medidas de seguridad contra robos e incendios. (Cuadro y Grafico N° 01). Aunado a ello se observa que no existe el personal necesario, algunas funciones estructuradas y un manual de procedimientos, la información no es oportuna y confiable, ya que existen retrasos en la información por parte de las otras áreas y hay frecuentes equivocaciones.

Asimismo se determinó, que no se realizan inventarios semestrales, tal como establece la normatividad vigente (Directiva SISMED), pues tampoco se ha realizado inventarios anuales al cierre del periodo 2016. (Cuadro y Grafico N° 03).

En este punto, se recalca el objetivo que se comparte con la investigadora Teague (2010), en su trabajo para optar el grado al título de Licenciado en Contabilidad, sobre “gestión financiera de los inventarios en las empresas del sector farmacéutico”, que fue presentado en la Universidad Rafael Urdaneta- Maracaibo; el de analizar la gestión financiera en el sector farmacéutico del municipio San Francisco, Parroquia Domitila Flores; quien concluyó que se tienen establecidos los niveles de inventarios que deberán existir en su almacén, es decir gestionan tanto los stocks máximos como los mínimos, tomando en cuenta la caducidad de los productos.

Sin embargo estos procesos de inventarios no se dan conforme lo establece las normas en el almacén especializado de medicamentos de la Dirección Regional de salud Amazonas, lo cual no permite saber la cantidad de existencias, así como también el stock real.

La información no es confiable ya que el personal no desarrolla a cabalidad las funciones asignadas, toda vez que desconoce los procedimientos y/o medios para el buen desenvolvimiento, debido a la falta de capacitación por parte de la entidad Dirección Regional de Salud Amazonas; tal como lo demuestra el Cuadro y Grafico N° 04.

Al no contar con un manual de procedimientos de control de stock, es imprescindible llevar con efectividad el control adecuado de la cantidad adecuada por cada producto, requerimientos necesarios, para mantener una disponibilidad optima de cada producto en el Almacén Especializado de Medicamentos, llevando a una incorrecta toma de decisiones por parte del Jefe de áreas; conllevando a una mala programación y adquisición, ya que al programar más, sin tener en cuenta el consumo promedio ajustado, conlleva gastos en alquileres de almacenes, productos almacenados sin cumplir las buenas prácticas de almacenamiento, ya que al apilar más de cinco puede traer consecuencias de productos deteriorados, perdidas por robos o también al no ser distribuidos oportunamente el vencimiento de estos productos; esto nos muestra los resultados de la encuesta. (Cuadro y Grafico N°05).

Con respecto a nuestros resultados podemos contrastar que existe semejanza con el trabajo especial de postgrado presentado por Martínez W. (2009), como requisito para optar el grado de doctor en Healthcare Administración, titulado “gestión de medicamentos”, presentado en la Atlantic International University de Hawái, concluyendo que es imprescindible contar con mecanismos de información y control adecuados para garantizar a la población los medicamentos en forma oportuna, segura y eficiente, tanto en tiempo como en materia de costos, siendo importante la eficiencia de los procesos de suministros de medicamentos tornándose vital para la consecución de una política de calidad.

El almacén especializado de medicamentos, no cumple con las consideraciones mínimas que debería tener, ya que viene funcionando en un local alquilado, las ventanas se encuentran rotas, hay iluminación directa de los rayos solares, los pisos no son lisos para que faciliten la limpieza y se encuentran a desnivel, el tamaño físico destinado al almacén no está de acuerdo al volumen y cantidad de productos que se almacenan y de acuerdo a su rotación, lo cual genera que los productos se encuentren en el piso; no cuenta con las medidas de seguridad apropiadas, ya que los productos se encuentran almacenados hasta la puerta de entrada al público usuario, el equipamiento es muy poco, los anaqueles, estantes, parihuelas, no son suficientes de acuerdo a la cantidad de productos que se almacenan, debiendo guardar el espacio adecuado para el desplazamiento del personal y productos; esto se determinó de acuerdo a la visualización y los resultados de la encuesta Cuadro y Grafico N° 08

- 4.2. La documentación de los procesos de gestión de stock muestran que no se cuenta con manuales donde se detalle los procedimientos, los documentos de gestión se encuentran desactualizados, no evidencia informe de toma de inventario que durante el año 2015 se haya realizado inventario al cierre del periodo, sino que solo se realizó un inventario de control durante el mes de abril durante el cambio de Jefatura para asumir las responsabilidades ya que el almacén especializado de medicamentos, custodia bienes en grandes cantidades para abastecer a los establecimientos de salud del ámbito de la Red Chachapoyas; contemplando 240 establecimientos de salud. Asimismo se muestra algunos reportes de disponibilidad en el periodo 2015 donde se mantuvo en promedio en 85%-disponibilidad regular; cuyo resultado muestra que falta mejorar desde la calidad de información reportada en el informe de consumo integrado, programación, requerimientos y adquisición oportuna, atención por parte de los proveedores.

4.3. La propuesta estructurada, busca coadyuvar en la mejora de la gestión de stock ya que tiene como finalidad conservar en todo momento cantidades adecuadas de productos farmacéuticos en el almacén especializado de medicamentos para la atención adecuada y oportuna a los establecimientos de salud y evitar episodios de desabastecimiento, sobre abastecimiento y/o vencimiento de las existencias.

## **V. CONCLUSIONES**

- 5.1. La situación del Almacén de Medicamentos la Dirección Regional de Salud de Amazonas es alarmante toda vez que no cuenta con una adecuada localización, infraestructura y equipamiento de acuerdo a normas técnicas, para lograr mantener y conservar las características y propiedades de los productos farmacéuticos, dispositivos médicos.
- 5.2. Se concluye que la mayoría de trabajadores del Almacén Especializado de Medicamentos, no conocen la Directiva del SISMED, y los procedimientos de las buenas prácticas de almacenamiento, dispensación, distribución y transporte; una de las causas la ausencia de capacitación y la falta de control y/o supervisión de las actividades y procedimientos normados.
- 5.3. Los documentos de gestión (MOF, ROF) se encuentran desactualizados, así como también no se cuenta con manual de procedimientos de control de stock de productos farmacéuticos, buenas prácticas de almacenamiento, ni tampoco procedimientos de control interno.
- 5.4. No se realizan inventarios en forma semestral, y al concluir el periodo 2015, si bien es cierto se cuenta con documento de administrativo de la conformación de la toma de inventario, pero no se dan cumplimiento y se va postergando, aplazando por periodos indefinidos.
- 5.5. La propuesta elaborada busca mejorar la gestión de stock, manteniendo una disponibilidad óptima en cada momento para la atención adecuada y oportuna a los establecimientos de salud y evitar episodios de desabastecimiento, sobre abastecimiento y/o vencimiento de las existencias.



## **VI. RECOMENDACIONES**

- 6.1 Al realizar el diagnóstico del área se pudo apreciar que el personal requiere constante capacitación así mismo no se sienten comprometidos con el trabajo que se realiza todo esto debido a la falta de motivación que se pudo evidenciar en los instrumentos aplicados; establecer los procedimientos operativos para optimizar la gestión de stock en el suministro de medicamentos e insumos medico quirúrgicos en el almacén especializado de medicamentos de la Dirección Ejecutiva de Medicamentos de la Dirección Regional de Salud Amazonas.
- 6.2 La Dirección Regional de Salud siendo el ente rector en salud, del cual depende el Almacene Especializado de Medicamentos a través de los Gobiernos Regionales gestione la elaboración de un perfil técnico que cumpla con las consideraciones básicas para la selección y equipamiento de un almacén especializado de medicamentos.
- 6.3 Se debe realizar inventario físico con cobertura total, como mínimo una vez al año; así como también la supervisión del stock de manera bimestral y trimestral, previa coordinación, así mismo suspendiendo el servicio por uno o dos días según la capacidad del almacén especializado.
- 6.4 institucionalizar la propuesta presentada y sensibilizar al personal a utilizar estos instrumentos en pro del buen desempeño de las labores del personal del Almacén de Medicamentos la Dirección Regional de Salud de Amazonas.

## VII. REFERENCIAS

- ✓ Aguilar, N. G. (1997). Logística del Suministro de Medicamentos. *Guía para el Desarrollo de Servicios Farmacéuticos Hospitalarios*, 01.
- ✓ Asociación Médico Peruana. (21 de Agosto de 2015). *Medicamentos: desabastecimiento y genéricos*. Obtenido de Asociación Médico Peruana:  
[http://www.amp.pe/index.php?option=com\\_content&view=article&id=192:medicamentos-desabastecimiento-y-genericos&catid=36:articulos](http://www.amp.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=192:medicamentos-desabastecimiento-y-genericos&catid=36:articulos)
- ✓ Barrero Muñoz, Diana. (2013). *Teoría de Restricciones Aplicada a la Cadena de Suministros en un Operador Logístico de Productos Farmacéuticos*. Bogotá: Universidad Nuestra Señora del Rosario.
- ✓ Dirección General de Medicamentos, Insumos y Drogas. (2006). *Directiva del Sistema Integrado de Suministro de Medicamentos e Insumo Médico-Quirúrgicos SISMED*. Lima.
- ✓ Espinoza, O. (2011). *La Administración Eficiente de los Inventarios*. Madrid: La Ensenada.
- ✓ Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales. (2014). *Control y Manejo de Inventarios y Almacén*. México.
- ✓ La Contraloría General de la República. (2006). Normas de Control Interno. En L. C. República, *Normas de Control Interno* (págs. 7, 8). Lima.
- ✓ Lagos Rugama, D. S., López Ruiz, J. M., & Vasquez, M. d. (2015). *Aplicación del Control Interno de Inventario de Insumos Médicos y Distribución por el Centro de Salud Leonel Rugama a los Puestos de Salud del Municipio de Estelí, durante el año 2013*. Estelí.
- ✓ Lopez Martinez, I., & Gomez Acosta, M. I. (2013). *Auditoría Logística Para Evaluar el Nivel de Gestión de Inventarios en Empresas*. Habana.
- ✓ Martinez Matamoros, W. A. (2009). *Gestión de Medicamentos*. Hawai.
- ✓ Misari Argandoña, M. A. (2012). *El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita*. Lima.

- ✓ Organización Mundial de la Salud. (3 de Marzo de 2012). OMS. Obtenido de OMS: <http://www.who.int/bulletin/volumes/90/3/11-101303/es/>
- ✓ Paco Ramos, O., & De La Cruz Castro, F. (2013). *Evaluación de la Gestión de Abastecimientos en el Almacén Central de EsSalud Huancavelica- Período 2012*. Huancavelica.
- ✓ Risolazo Cribillero, A. R. (2015). *La auditoría a los procesos de suministro de medicamentos y su relación con la disponibilidad de medicamentos en el hospital Sergio E. Bernales en el 2014*. Lima.
- ✓ Teague, A. (2010). *Gestión Financiera de los Inventarios en las empresas del sector farmacéutico*. Maracaibo.
- ✓ Universidad Cesar Vallejo. (2013). *Guía de Diseño y Desarrollo de Investigación*. Trujillo.
- ✓ Vega, K. M. (2014). Intervención farmacéutica sobre la gestión de suministro de medicamentos en la microred de salud “El Bosque” de Trujillo, Perú. *“Ciencia y Tecnología”, Año 10, Nº 2, 2014, 95-110, 95.*

## VIII. ANEXOS

### ANEXO N°01

#### ENCUESTA

La presente encuesta tiene por objetivo recopilar información para determinar la situación actual del almacén especializado de medicamentos; por tal motivo siendo esta una encuesta anónima, se le agradece su colaboración y sinceramiento en el desarrollo de las preguntas plasmadas.

Lea detenidamente las preguntas y conteste según corresponda: marcando con "x"

1. ¿El Almacén Especializado de Medicamentos cuenta con medidas de seguridad contra robos e incendios?  
Si (     )  
No (     )
  
2. ¿Conoce la directiva del Sistema Integrado de Suministro de Medicamentos e Insumos Médico Quirúrgicos (SISMED); aprobado con R.M N° 1753-2002-SA/DM?  
Si (     )  
No (     )
  
3. ¿Se realiza inventarios semestralmente, conforme lo establece la directiva del Sistema de Suministro de Medicamentos e Insumos Médico Quirúrgicos?  
Si (     )  
No (     )
  
4. ¿Es capacitado por la entidad para el cumplimiento de sus funciones?  
Si (     )  
No (     )

5. ¿Cuenta con un manual de procedimientos para control de stock?
- Si ( )
- No ( )
6. ¿Se realiza el correcto registro de las tarjetas Kardex, luego de recibidos o despachados los medicamentos e insumos?
- Si ( )
- No ( )
7. ¿Conoce las normas sobre las Buenas Prácticas de Almacenamiento-BPA?
- Si ( )
- No ( )
8. ¿Su entidad cuenta con la adecuada infraestructura según normas vigentes de acuerdo a las necesidades del almacén?
- Si ( )
- No ( )
9. ¿Se realiza controles internos en el Almacén Especializado de Medicamentos?
- Si ( )
- No ( )
10. ¿Cree usted que se deben implementar nuevas estrategias para la mejora de los procedimientos aplicado en el manejo de los inventarios?
- Si ( )
- No ( )

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

## ANEXO N° 02

### FICHA DE OBSERVACIÓN

#### FICHA PARA EVALUAR LA DOCUMENTACION EN EL ALMACEN ESPECIALIZADO DE MEDICAMENTOS

La presente ficha tiene por objetivo determinar información para efectuar el análisis documental motivo de la investigación en el almacén especializado de medicamentos; se le agradece su colaboración.

La información que se solicita es actual y el periodo 2015

| N° |   | Si | No | Observaciones |
|----|---|----|----|---------------|
| 1  | Cuenta con un plan de capacitación para el personal que labora en el Almacén Especializado de Medicamentos.   |    |    |               |
| 2  | Realiza inventarios físicos por lo menos una vez al año conforme lo establece la Directiva SISMED aprobada con Resolución Ministerial N° 1753-2002-SA/DM y su modificatoria con RM N° 367-2005-MINSA. |    |    |               |
| 3  | Las Tarjetas de Registro y Control (Existencias Valorada y Control Visible) están ordenadas y con sus registros actualizados a la fecha del corte   |    |    |               |
| 4  | Se registra el ingreso de mercadería tanto cualitativamente y cuantitativa en el Acta de Verificación   |    |    |               |
| 5  | Se utiliza el método PEPS   |    |    |               |
| 6  | Los requerimientos de los productos son atendidos oportunamente por la oficina de Logística generando y pasando la orden de compra a los proveedores  |    |    |               |
| 7  | Las Ordenes de compra son atendidas oportunamente por los proveedores conforme lo establece la Ley de Contrataciones del Estado.  |    |    |               |
| 8  | Se almacenan siempre todos los productos de manera que facilite en la administración de existencias la aplicación del procedimiento primeros en expirar, primeros en entregar.                        |    |    |               |
| 9  | Se realiza controles periódicos de control de stock, y se emite informe a la alta Dirección   |    |    |               |
| 10 | El almacén especializado informa mensualmente de la disponibilidad en que se encuentra a su jefe inmediato y a los establecimientos de salud  |    |    |               |
| 11 | Se encuentran plasmadas las funciones del personal en el MOF, ROF de su entidad   |    |    |               |
| 12 | Se ha asignado con documento las funciones al personal al personal que labora en el Almacén Especializado de Medicamentos.  |    |    |               |

**ANEXO N° 03**  
**PROPUESTA PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE STOCK**

**I. OBJETIVO:**

Conservar en todo momento cantidades adecuadas de productos farmacéuticos para la atención adecuada y oportuna a los establecimientos de salud y evitar episodios de desabastecimiento, sobre abastecimiento y/o vencimiento de las existencias.

**II. ALCANCE:**

Aplicable al personal del Almacén Especializado de Medicamentos de la DIRESA Amazonas.

**III. BASE LEGAL:**

- ✓ Resolución Ministerial N° 1753-2002-SA/DM del 05 de noviembre del 2002, aprueba directiva SISMED
- ✓ Resolución Ministerial N° 367-2005/MINSA.-19 de mayo del 2005 Modifica la Directiva del Sistema Integrado de Subministro de Medicamentos e Insumos Médico-Quirúrgicos.

**IV. POLÍTICAS:**

- ✓ Los almacenes especializados de medicamentos deberán contar en todo momento con niveles óptimos de existencias de productos farmacéuticos.
- ✓ Los niveles máximos y mínimos de stock serán definidos de acuerdo a la distancia y accesibilidad del almacén especializado.
- ✓ El requerimiento se efectuara en forma bimensual de acuerdo al cronograma establecido según la programación de la compra nacional y la necesidad del almacén especializado.

## V. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO:

### 5.1. Niveles de stock (Método de consumo histórico)

- a. Mensualmente consolida la información - ICI en el sistema informático SISMED, emitiendo un reporte del consumo y distribución de los últimos seis meses de los establecimientos de salud.
- b. Determina el consumo promedio mensual sumando los consumos de cada producto y dividiendo entre el número de meses de consumo.

$$\text{Consumo promedio mensual ajustado} = \frac{\text{Consumo total}}{\text{Meses de consumo}}$$

- c. Determinar la Cantidad Mínima, multiplicando el consumo promedio mensual de cada producto por nivel mínimo que es de dos meses.

$$\text{Cantidad Mínima} = (\text{consumo promedio mensual}) \times (\text{nivel mínimo})$$

- d. Determinar la cantidad máxima, multiplicando el consumo promedio mensual de cada producto por el nivel máximo, el cual varía de acuerdo a las distancias y accesibilidad del almacén entre 3 a 5 meses, para el caso será de 5 meses.

$$\text{Cantidad máximo} = (\text{consumo promedio mensual}) \times (\text{nivel máximo})$$

Esta operación lo realiza el sistema automáticamente.

### 5.2. Del requerimiento

- a. Si el software cuenta con información de consumo de seis meses o más, la siguiente operación lo realiza el sistema automáticamente, al momento de emitir el reporte de reposición cada vez que realice el requerimiento de medicamentos, el mismo que es evaluado por el químico farmacéutico responsable del almacén especializado y quien confirma el requerimiento final.
- b. Si no cuenta con información suficiente en el software, el químico responsable del almacén inicia el cálculo del requerimiento ocho días



entes de la fecha que le corresponde entregar su pedido o recoger sus medicamentos.

- c. Determinar el pedido para cada producto restante a la cantidad máxima el stock actual

$$\text{Pedido} = (\text{cantidad máxima}) - (\text{stock actual})$$

### 5.3. Del conteo físico de stock

- a. Mensualmente, antes de imprimir el IDI, el responsable del almacén especializado de medicamentos realiza el conteo de al menos el 10% del total de productos que cuenta el almacén y de mayor rotación.
- b. El conteo de efectúa al final del día. Durante el conteo no se atenderá al público excepto situación de emergencia pública.
- c. Comparar la cantidad física y el reporte resumen de stock que emite el software. De haber diferencias, volver a contar y revisar toda la documentación fuente relacionada con el producto.
- d. Informar el resultado del conteo físico.

Por ningún motivo, deberán existir diferencias.

## VI. DEFINICIONES:

**Período de abastecimiento:** Es el tiempo (expresado en meses) que transcurre entre un periodo y otro.

**Cantidad máxima:** Viene a ser la cantidad máxima de un medicamento que se estima suficiente para atender la demanda, por todo tipo de atención, en condiciones normales y por un periodo determinado, sin tener riesgo de vencimiento.

**Cantidad mínima:** Es la cantidad mínima de un medicamento que se requiere para hacer frente a las posibles fluctuaciones de la demanda o demoras no previstas en el abastecimiento.

**Método de requisición:** Cuando el personal de los niveles inferiores (establecimientos) solicita las cantidades de productos a los niveles superiores (almacén).

**Stock crítico:** Cantidad de medicamentos e insumos médicos-médico quirúrgicos cuya fecha de vencimiento supera los meses de stock, generando indefectiblemente su vencimiento.

**ANEXO N° 04**  
**REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE LA**  
**DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD**



**GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS**



**ORDENANZA REGIONAL N° 009**  
**GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS**

Que la presente es copia fiel de su original, se remite, en caso necesario, previa confrontación de ley. 13 MAY 2014

EL PRESIDENTE DEL GOBIERNO REGIONAL DE AMAZONAS

**POR CUANTO:**

El Consejo Regional de la Región Amazonas, de conformidad con lo previsto en los Artículos 191° y 192° de la Constitución Política del Perú de 1993, modificado por la Ley de Reforma Constitucional del Capítulo XIV del Título IV, sobre Descentralización, Ley N° 27680; Ley de Bases de la Descentralización, Ley N° 27783, Ley Orgánica de los Gobiernos Regionales Ley N° 27867 y sus modificatorias; en Sesión Ordinaria de fecha 11 de Abril del 2014, ha emitido por unanimidad la presente Ordenanza Regional:

**CONSIDERANDO:**

Que, la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, Ley N° 27867, modificada por la Ley N° 27902, establece y norma la Estructura, Organización, competencias y funciones de los Gobiernos Regionales; define la organización democrática, descentralizada y desconcentrada de los Gobiernos Regionales, conforme a la Constitución Política del Estado y a la Ley de Bases de la Descentralización;

Que, el literal a) del Artículo 15° de la Ley N° 27867, Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, establece que es atribución del Consejo Regional: "Aprobar, modificar o derogar las normas que regulen o reglamenten los asuntos y materias de competencia y funciones del Gobierno Regional". Asimismo, el Artículo 38° del mismo cuerpo normativo, señala: "Las Ordenanzas Regionales norman asuntos de carácter general, la organización y la administración del Gobierno Regional y reglamentan materias de su competencia. Una vez aprobadas por el Consejo Regional son remitidas a la Presidencia Regional para su promulgación".

Que, el Reglamento de Organización y Funciones (ROF), es un documento técnico normativo de Gestión Institucional, que formaliza la estructura orgánica de la entidad, orientado al esfuerzo institucional y al logro de su misión, visión y objetivos. Contiene las funciones generales y compartidas, así como las funciones específicas de los Órganos y Unidades Orgánicas, estableciendo sus atribuciones y responsabilidades en el marco de las normas legales respectivas vigentes.

Que, la Dirección Regional de Salud Amazonas, ha reformulado el Reglamento de Organización y Funciones (ROF), del Sector, teniendo en cuenta que este documento de gestión ha sufrido modificaciones, por cuanto se ha incorporado nuevas funciones y otras se han modificado, a fin de estar acorde a las nuevas disposiciones legales vigentes y los lineamientos de reforma en salud, comprendidos entre otros, en el Decreto Legislativo N° 1161, de fecha 07 de Diciembre del 2013, mediante la cual se determina y regula el ámbito de su competencia, las funciones y la estructura orgánica básica del Ministerio de Salud; así como su relación de articulación y coordinación con otras entidades; Decreto Legislativo N° 1163, de fecha 07 de Diciembre del 2013, mediante la cual se aprueba disposiciones para el fortalecimiento del Seguro Integral de Salud y Decreto Legislativo N° 1166, que aprueba a conformación y funcionamiento de las redes integradas de atención primaria de Salud, entre otros, que establecen los lineamientos de la reforma en





# GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS

349



Salud en el país, a fin de permitir cumplir con las competencias asignadas dentro de la legislación, políticas nacionales y regionales vigentes y las necesidades y demandas de la población; reformulación que obedece además al cumplimiento de las disposiciones normativas del D.S. N° 043-2006-PCM, que aprueba los lineamientos para la elaboración y aprobación del Reglamento de Organización y Funciones, en las entidades de la Administración Pública.

Que, el Artículo 4° de la Ley N° 27658-Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, señala que el proceso de modernización de la gestión del Estado tiene como finalidad fundamental la obtención de mayores niveles de eficiencia del aparato estatal, de manera que se logre una mejor atención a la ciudadanía, priorizando y optimizando el uso de los recursos públicos, teniendo, entre otros objetivos, alcanzar un Estado que se encuentre al servicio de la ciudadanía, que cuente con canales efectivos de participación ciudadana, y que sea transparente en su gestión. El objetivo de dicha Ley es alcanzar un Estado : a) al servicio de la ciudadanía, b) Con canales efectivos de participación ciudadana, c) Descentralizado y desconcentrado, d) Transparente en su gestión, e) Con servidores públicos calificados y adecuadamente remunerados, y f) fiscalmente equilibrado.

Bajo este precepto legal, el nuevo diseño de la organización de la Dirección Regional de Salud Amazonas y su Reglamento de Organización y Funciones- ROF- propone articular los objetivos institucionales contenidos en los planes y presupuestos de la institución. Tal articulación debe permitir dotar a la entidad de un proceso dinámico y flexible de reforma continua que permita la adaptación a los cambios del entorno social ambiental y de salud en que se desenvuelven las acciones de la institución, las mismas que deben orientarse permanentemente a lograr la gobernabilidad en la jurisdicción sobre la base de una sólida institucionalidad democrática y participativa.

Que, el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) reformulado de la Dirección Regional de Salud, cumple con los requisitos que exigen las normas y cuenta con opinión técnica y legal favorable de la Gerencia Regional de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial, a través de la Sub Gerencia de Desarrollo Institucional e Informática y de la Oficina Regional de Asesoría Jurídica, respectivamente, así como con el Dictamen favorable de la Comisión Ordinaria de Planeamiento, Presupuesto y Acondicionamiento Territorial, del Consejo Regional, por lo que es procedente su aprobación mediante la norma regional correspondiente;

Que, estando a lo acordado y aprobado por unanimidad del pleno, en Sesión Ordinaria de Consejo Regional N° 08, mediante Acuerdo de Consejo Regional N° 078-2014, de fecha 14 de Abril del 2014; y en uso de las atribuciones conferidas por el inciso a) del artículo N° 37°, Concordante con el Art. N° 38° de la Ley Orgánica de Gobierno Regionales N° 27867;

Se ha aprobado la Ordenanza Regional siguiente:

**Artículo Primero.- APROBAR** el "Reglamento de Organización y Funciones (ROF) reformulado de la Dirección Regional de Salud Amazonas", que consta de seis (6) Títulos, Cuarenta y dos (42) artículos, una (1) Disposición Complementaria y un Organigrama Estructural, que en 49 folios forma parte del presente Acuerdo Regional.

**Artículo Segundo.- DEJAR** sin efecto la Ordenanza Regional N° 270-GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS/CR, del 10 de Setiembre del 2010.

Que la presente copia es de su Original, al que me remito, en caso necesario  
previa confrontación del original.  
Fecha: 13 MAY 2014

Lic. Janelly López Chaves  
SECRETARÍA GENERAL  
GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS



## GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS

349



**Artículo Tercero.-** DISPONER que a través de la Secretaría del Consejo Regional se Publique la presente Ordenanza Regional, en el Diario Oficial El Peruano, y el Portal Electrónico del Gobierno Regional Amazonas.

Comuníquese al Señor Presidente del Gobierno Regional Amazonas, para su promulgación.

En Chachapoyas, a los 21 días del mes de Abril del año 2014.



*[Firma]*  
**Sr. PEDRO PABLO VELA VELARDE**  
Presidente  
Consejo Regional Amazonas

**Certifico:**

Que la presente es copia fiel de su Original, al que me remito, en caso necesario previa confrontación de ley.

Fecha: 23 MAY 2014

*[Firma]*  
**Lic. Jurely López Chávez**  
SECRETARÍA GENERAL  
GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS

**POR TANTO**

**REGISTRESE, PUBLIQUESE Y CÚMPLASE**

Dado en la Sede Central del Gobierno Regional de Amazonas a los **22 MAYO 2014**



*[Firma]*  
**JOSE BERLEY ARISTA ARBILDO**  
Presidente  
Gobierno Regional Amazonas



**GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS**

Gerencia Regional de Desarrollo Social  
Dirección Regional de Salud Amazonas

**REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN  
Y FUNCIONES  
DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE  
SALUD  
AMAZONAS  
(ROF)**

**AMAZONAS – PERÚ**

**AÑO 2014.**





## GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS

Gerencia Regional de Desarrollo Social  
Dirección Regional de Salud Amazonas

- n) Autorizar el funcionamiento de cementerios y servicios funerarios de conformidad a normas vigentes y monitorear las responsabilidades de Redes de Microrredes en los ámbitos locales.
- o) Realizar la evaluación de la gestión propia del desempeño del personal a su cargo.
- p) Otras funciones que le asigne la Dirección Ejecutiva.

### **Artículo 34°. Dirección Ejecutiva de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios.**

La Dirección Ejecutiva de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios es el órgano de línea que depende de la Dirección General, es responsable de las funciones del sistema de medicamentos de su jurisdicción en coordinación con las unidades orgánicas de la Dirección Regional de Salud y sus órganos desconcentrados. Ejerce las siguientes funciones:

- a) Difundir y hacer cumplir las normas referidas a los productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios en el marco de las normas de salud y Política Nacional de Salud y proponer las normas complementarias en su jurisdicción.
- b) Conducir y controlar el Sistema Integrado de Suministro de Medicamentos, Insumos Médico Quirúrgicos en la región.
- c) Evaluar, priorizar y promover el acceso y la disponibilidad, calidad y uso racional de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios en las Redes de Salud y Hospitales de la región.
- d) Establecer, implementar, vigilar y evaluar las estrategias regionales sobre el uso racional y fármaco vigilancia de los Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios y el impacto en la población.
- e) Supervisar los Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios en el ciclo y cadena de suministro.
- f) Registrar, supervisar y vigilar los establecimientos farmacéuticos públicos y privados en el ciclo y cadena de suministro de productos farmacéuticos.
- g) Difundir estudios de fármaco vigilancia y las consecuencias médico sociales y económicas a las Redes y Hospitales.



## GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS

Gerencia Regional de Desarrollo Social  
Dirección Regional de Salud Amazonas

- h) Supervisar, monitorear y evaluar las acciones relacionadas al acceso, control y vigilancia y uso racional de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios.
- i) Desarrollo de capacidades técnicas y gerenciales en el personal a cargo del uso racional de medicamentos, fiscalización, control y vigilancia sanitaria.
- j) Realizar la evaluación de la gestión propia del desempeño del personal a su cargo.
- k) Otras funciones que le asigne la Dirección General.

### Artículo 35°. Dirección de Fiscalización, Control y Vigilancia Sanitaria

La Dirección de Fiscalización, Control y Vigilancia Sanitaria, es la unidad orgánica de línea que depende de la Dirección Ejecutiva de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios. Es responsable de las siguientes funciones:

- a) Autorizar, registrar, controlar y vigilar los establecimientos farmacéuticos públicos y privados en el ciclo y cadena de suministros de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios.
- b) Aplicar las medidas de seguridad y las sanciones que correspondan, según las normas pertinentes.
- c) Controlar, supervisar, vigilar y promover una adecuada promoción y publicidad de productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios de la actividad pública y privada.
- d) Controlar y fiscalizar el suministro, uso y tenencia de las sustancias estupefacientes, psicotrópicas y otras sustancias sujetas a fiscalización en los establecimientos de comercialización y dispensación públicos y privados.
- e) Coordinar la participación multisectorial con otras instituciones para la lucha conjunta contra la fiscalización, adulteración, contrabando y comercio informal de productos farmacéuticos y afines.
- f) Controlar las donaciones de medicamentos, dispositivos médicos y productos sanitarios recibidas y realizadas a las instituciones públicas y privadas del ámbito jurisdiccional.
- g) Autorizar, registrar, supervisar y controlar el funcionamiento de los establecimientos farmacéuticos públicos y privados en la Región Amazonas, en coordinación con los Gobiernos Locales, Redes de Salud y otras autoridades con competencia en este tema.





## GOBIERNO REGIONAL AMAZONAS

Gerencia Regional de Desarrollo Social  
Dirección Regional de Salud Amazonas

- h) Conducir y controlar el registro de directores técnicos de los establecimientos farmacéuticos públicos y privados del ámbito jurisdiccional.
- i) Disponer el cierre temporal o definitivo de los establecimientos farmacéuticos públicos y privados por la aplicación de sanciones o medidas de seguridad sanitaria.
- j) Promover y controlar la aplicación de las normas de buenas prácticas de almacenamiento para productos farmacéuticos, dispositivos médicos y productos sanitarios en los establecimientos farmacéuticos públicos y privados de la región.
- k) Proponer acciones para desarrollo de capacidades técnicas y gerenciales.
- l) Realizar la evaluación de la gestión propia del desempeño del personal a su cargo.
- m) Otras funciones que le asigne la Dirección Ejecutiva.

### **Artículo 36°. Dirección de Acceso y Uso Racional de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios.**

La Dirección de Acceso y Uso Racional de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios, es la unidad orgánica de línea que depende de la Dirección Ejecutiva de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios. Es responsable de las siguientes funciones:

- a) Asegurar, monitorear y vigilar el abastecimiento, distribución y transporte adecuado y oportuno de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios en los establecimientos de salud de su jurisdicción.
- b) Coordinar y participar en las actividades técnicas y administrativas de los procesos de contratación y adquisición a nivel regional e institucional de Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios.
- c) Promover, desarrollar y difundir modelos de atención farmacéutica en los establecimientos de salud por niveles de atención.
- d) Promover, implementar, vigilar y evaluar las estrategias regionales sobre el uso racional y fármaco vigilancia de los Productos Farmacéuticos, Dispositivos Médicos y Productos Sanitarios y el impacto en la población.
- e) Conducir y ejecutar las actividades correspondientes, establecidas en el Sistema Peruano de Fármaco vigilancia, en su jurisdicción.